



Caracterización de las investigaciones sobre Auditoria Forense y Corrupción en América Latina

Revista Publicando, 4(2). 2015, 143-153. ISSN 1390-9304

Caracterización de las investigaciones sobre Auditoria Forense y Corrupción en América Latina

Jennifer Quintanilla Castellanos ¹, Johanna Mendoza Tene ²

1 Universidad de Guayaquil, cotripro@hotmail.com

2 Universidad de Guayaquil, jlizt1986@hotmail.com

RESUMEN

Se realizó una investigación de tipo documental y descriptiva que permitió caracterizar las tendencias en las investigaciones y publicaciones realizadas en revistas científicas, que tuvieran como objeto de estudio la Auditoria Forense. Como parte del estudio realizado se caracterizaron las tendencias en las investigaciones sobre corrupción que pueden ser de importancia para el estudio de la auditoria forense, determinándose como importantes: los estudios destinados al análisis de la corrupción en países específicos y otros sobre los aspectos jurídicos de la corrupción.

El análisis particular sobre las investigaciones en Auditoria Forense reveló que sólo se encontraron 24 referencias sobre el tema, publicadas en idioma español y para el periodo 2010-2015, de estas solo 7 fueron publicadas en revistas indexadas.

Se pudo determinar que las tendencias de las investigaciones sobre Auditoria Forense están en lo fundamental orientadas en tres direcciones: estudios comparados del desarrollo de la auditoria forense en diferentes países, detección del fraude en empresas y aspectos relacionados con la enseñanza Auditoría forense.

La importancia actual de la Auditoria Forense como disciplina fundamental en la lucha contra la corrupción, impone un mayor desarrollo de todas las tendencias apuntadas.

Palabras claves: auditoria forense, corrupción, fraude



**Characterization of the research on Forensic Auditing and Corruption in Latin
America**

ABSTRACT

A documentary and descriptive research allowed characterizing trends in research and publications in scientific journals, which had as object of study forensic audit. As part of the conducted study trends in corruption, investigations that may be of importance for the study of forensic audit. Studies for the analysis of corruption in specific countries and others on the legal aspects of the corruption were , determined as important, and were also analyzed.

The particular analysis on research in Forensic Audit revealed that only 24 references on the subject were published in Spanish and for 2010-2015, Only seven were published in indexed journals

It was determined that the trends of research on forensic audit are essentially oriented in three directions: comparative studies of the development of forensic accounting in different countries, fraud detection in companies and educational aspects of forensic audit

The current importance of the forensic audit as a key discipline in the fight against corruption imposed the further development of all these research tendencies.

Keywords: forensic accounting, corruption, fraud



1. INTRODUCCIÓN

La corrupción en todas sus formas es sin lugar a dudas una preocupación que concierne tanto a ciudadanos, instituciones como a la propia empresa. En el ámbito de esta última la adulteración de estados financieros y la apropiación indebida de activos afecta la empresa y obliga a enfrentar la corrupción en los gobiernos y administraciones públicas (Hortal, 2013).

La publicación del informe anual de Transparencia Internacional (International, 2014) se ha convertido en una guía para medir la percepción sobre la corrupción a nivel mundial y aunque se advierte del avance de la corrupción, año tras año, el hecho cierto es que son relativamente pocos los países que tienen índices que superan la media determinada anualmente (González, 2013).

La auditoría forense surge precisamente como una variante de la auditoría que busca aplicar procedimientos que permitan obtener evidencias que apoyen al Poder Judicial ante la comisión de actos fraudulentos. El desarrollo de esta disciplina en países como Colombia, Venezuela y Ecuador ha sido objeto de investigación (Castillo, Figueredo, & Méndez, 2012) tanto a nivel global, como en su papel como herramienta que contribuye a la lucha contra el fraude y la corrupción, en las empresas de un país, por ejemplo en Perú (Flores & Pacheco, 2015).

En esta dirección este reporte investigativo se propone caracterizar las tendencias actuales que se derivan de las investigaciones reportadas en América Latina en relación con la Auditoría Forense. La relación de esta disciplina con la corrupción y su incremento tanto a nivel mundial, como en América Latina obligó a que también se abordará esta temática, aunque por la extensión y puntos de vista diferentes que puede comprender el estudio de la corrupción, sólo nos referiremos a esta en su relación específica con la Auditoría Forense.



2. METODOS

Esta investigación de acuerdo con los objetivos propuestos es de tipo documental y descriptiva pues se pretende caracterizar las diferentes tendencias en las investigaciones y publicaciones realizadas en revistas científicas, que tuvieran como objeto de estudio a la Auditoria Forense.

El enfoque utilizado es el sistémico en su más amplio sentido, basado en una perspectiva holística e integradora de elementos para poder llegar a enmarcar los problemas que enfrenta la auditoria forense a nivel de Latinoamérica

Por otra parte, el estudio se enmarca dentro de las características de una investigación analítica-comparativa o de contraste.

Para el desarrollo de la investigación fue necesario recopilar los estudios realizados, y para ello se utilizó en primera instancia las posibilidades que ofrece el Google Académico y en segunda instancia la recopilación del material bibliográfico publicado en las distintas revistas que se obtuvieron a partir del estudio preliminar. La investigación bibliográfica se limitó al periodo 2010-2015.

Como ya se señaló por la relación del tema con la problemática de la corrupción resultó necesario utilizar diferentes Bases de Datos como (International, 2014)

3. RESULTADOS

3.1 Tendencias en las investigaciones sobre corrupción

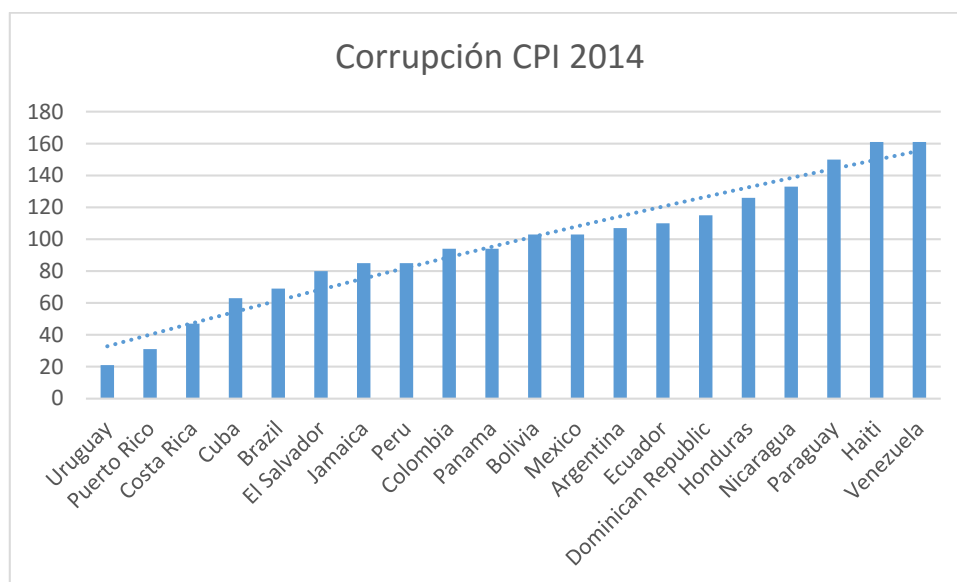
En primer lugar se deben destacar los estudios relacionados con la validez de las encuestas destinadas a determinar la percepción de la corrupción en los distintos países, (Catterberg, Moreno, & Zuasnábar, 2013) que demuestran la complejidad de los factores que intervienen en ello y su papel en la democracia (Platero, 2013).



Caracterización de las investigaciones sobre Auditoría Forense y Corrupción en América Latina

Revista Publicando, 4(2). 2015, 143-153. ISSN 1390-9304

De acuerdo con los datos para 2014 (International, 2014) y a partir de lo discutible de la validez de los mismos, los resultados para los países de América Latina pueden resumirse en el gráfico a continuación que los ordena de acuerdo con el lugar que ocupan en la encuesta mencionada.



En términos de tendencias, en relación con la Auditoría Forense se determinaron, como las referencias más importantes:

- a) Estudios destinados al análisis de la corrupción en países específicos:

España: (Villoria & Jiménez, 2012)

México: (Carbonell, 2010)

Perú: (Quiroz, 2013) y (Montero & Yamada, 2011)

Argentina: (Frachhia, 2010)

Colombia (COPELLO, 2011)

- b) Estudios sobre aspectos jurídicos de la Corrupción:

Tratados internacionales: (ROJAS AMANDI, 2010)



Caracterización de las investigaciones sobre Auditoria Forense y Corrupción en América Latina

Revista Publicando, 4(2). 2015, 143-153. ISSN 1390-9304

Delitos en el sector privado: (Faraldo Cabana, 2012) y (Santana Vega & Gómez Martín, 2010)

Tráfico de influencias (Muñoz Lorente, 2014)

En este sentido cabe destacar que son tan variados los delitos de corrupción que algunos, de nueva aparición, como la corrupción en el deporte imponen el análisis detallado de las particularidades penales que se derivan (Moreno, 2010) y (Pérez González, 2015)

3.2 Tendencias en las investigaciones sobre auditoria forense

Como resultado inmediato de la revisión documental realizada se derivó que la auditoria forense, es relativamente poco investigada en el ámbito latinoamericano, pues sólo se encontraron 24 referencias que contuvieran en su título el término “auditoria forense”, de estas sólo siete fueron publicadas en revistas que pudieran considerarse indexadas.

Las tendencias detectadas en la investigación en esta temática pueden resumirse en:

- a) Comparación sobre el desarrollo y tendencias de la Auditoria Forense en distintos países.

Estos estudios insisten fundamentalmente en la discusión: “sobre la eticidad, la bioética, el respeto de género, entre otros”, “así como la presencia de leyes, normas y pronunciamientos técnicos que también intentan unirse a esa lucha contra el morbo de la corrupción” (Castillo et al., 2012)

- b) Auditoria forense en la detección del fraude en empresas.

Autores como (Flores & Pacheco, 2015) concluyen en base a una revisión documental que se discuten mas los aspectos teóricos de la Auditoria Forense y menos en los aspectos cuantitativos de dicha Auditoria. En este tipo de



Caracterización de las investigaciones sobre Auditoria Forense y Corrupción en América Latina

Revista Publicando, 4(2). 2015, 143-153. ISSN 1390-9304

investigaciones se destaca en particular el creciente interés académico en la problemática de la corrupción (Catterberg et al., 2013), (Muñoz Lorente, 2014), (Platero, 2013), (Quiroz, 2013) y (Villalobos Morales, 2011).

c) Aspectos de la docencia de la Auditoria Forense.

La docencia de la Auditoria Forense se enfoca como un reto (Pacheco & Andres, 2014) unido a la problemática de la formación integral necesaria en la educación contable (López & Ramírez, 2015) y a los nuevos retos de esta profesión en un mundo globalizado (Muñoz, 2014)

En la investigación realizada se encontraron igualmente algunas Tesis de Grado de distintos países que reportan casos (Andrade Rojas & Gonzales Apunte, 2013) o estudios generales con un aporte limitado (Pérez Cardona, 2012)

4. CONCLUSIONES

El estudio realizado permitió caracterizar las tendencias en las investigaciones sobre corrupción que pueden ser de importancia para el estudio de la auditoria forense, entre estas se destacan; los estudios destinados al análisis de la corrupción en países específicos y otros sobre los aspectos jurídicos de la corrupción.

El análisis particular sobre las investigaciones en Auditoria Forense reveló que el tema es relativamente poco estudiado y se encontraron pocas referencias, publicadas en idioma español, en revistas indexadas, durante el periodo 2010-2015.

Se pudo determinar que las tendencias de las investigaciones sobre Auditoria Forense están en lo fundamental orientadas en tres direcciones:

- a) Comparación sobre la Auditoria Forense en diferentes países
- b) Auditoria forense en la detección del fraude en empresas
- c) Aspectos de la docencia de la Auditoria Forense.



Caracterización de las investigaciones sobre Auditoría Forense y Corrupción en América Latina

Revista Publicando, 4(2). 2015, 143-153. ISSN 1390-9304

La importancia actual de la Auditoría Forense como disciplina fundamental en la lucha contra la corrupción impone un mayor desarrollo de todas las tendencias apuntadas y un mejor intercambio de las experiencias de los distintos países latinoamericanos,

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andrade Rojas, D., & Gonzales Apunte, F. (2013). *Auditoría forense del caso kericu*. ESPOL, Ecuador. Retrieved from <http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/24346/1/cicyt%20-%20Andrade%20Rojas%20-%20Gonzales%20Apunte.pdf>
- Carbonell, M. (2010). Corrupción judicial e impunidad: el caso de México. *Lo que todos sabemos sobre la corrupción y algo más*. Instituto de Investigaciones Jurídicas/Unam. México.
- Castillo, L., Figueredo, C., & Méndez, E. (2012). LA AUDITORIA FORENSE EN AMÉRICA LATINA (CASOS COLOMBIA, VENEZUELA Y ECUADOR). *Gestión y Gerencia*, 26.
- Catterberg, G., Moreno, A., & Zuasnábar, I. (2013). ¿Qué miden las encuestas sobre corrupción en América Latina? Evidencias de Argentina, México y Uruguay. *Revista legislativa de estudios sociales y de opinión pública*, 6(11), 87-106.
- COPELLO, A. M. (2011). La lucha contra la corrupción en Colombia: La carencia de una política integral.
- Faraldo Cabana, P. (2012). Hacia un delito de corrupción en el sector privado.
- Flores, B. D. P., & Pacheco, F. V. (2015). LA AUDITORIA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN EN LAS EMPRESAS DEL PERÚ Y CHIMBOTE, 2014. In *Crescendo Ciencias Contables & Administrativas*, 1(2).
- Frachhia, E. L. (2010). La corrupción en la Argentina: un diagnóstico de situación. *Revista de Antiguos Alumnos del IEEM*, 13(2), 50-56.
- González, A. K. G. (2013). Transparencia Internacional publica una nueva edición del Ranking de percepción de la corrupción. *Más poder local*(14), 18-19.



Caracterización de las investigaciones sobre Auditoría Forense y Corrupción en América Latina

Revista Publicando, 4(2). 2015, 143-153. ISSN 1390-9304

- Hortal, A. (2013). Ó. DIEGO BAUTISTA, Ética para corruptos. Una forma de prevenir la corrupción en los gobiernos y administraciones públicas, Bilbao; Desclee De Brouwer, 2009, 158 pp. *Miscelánea Comillas. Revista de Ciencias Humanas y Sociales*, 70(136), 325-327.
- International, T. (2014). Corruption Perceptions Index. *The 2014 Corruption Percpetion Index*. Retrieved 20 Junio, 2015, from <http://www.transparency.org/cpi2014>
- López, S. M. M., & Ramírez, H. J. S. (2015). La formación del sujeto político en la educación contable. Un reto para la universidad y una provocación para el pensamiento. *TEUKEN BIDIKAY*(1), 165-183.
- Montero, R., & Yamada, G. (2011). Raza, corrupción y acceso a servicios públicos en el Perú: ¿exclusión o discriminación?
- Moreno, A. C. (2010). El nuevo delito de corrupción en el deporte. *Revista Aranzadi de derecho de deporte y entretenimiento*(28), 17-36.
- Muñoz, C. C. (2014). Estándares internacionales de educación (ies) en contabilidad y aseguramiento: Nuevos retos de la profesión contable. *Tendencias*, 15(2), 118-135.
- Muñoz Lorente, J. (2014). Los delitos de tráfico de influencias (Situación actual y propuestas de reforma en la lucha contra la corrupción). *EUNOMÍA. Revista en Cultura de la Legalidad*, 73-101.
- Pacheco, P., & Andres, V. (2014). *AUDITORIA FORENSE: RETO ACADEMICO DEL PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA*. UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA. Retrieved from <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/212/1/25173.pdf>
- Pérez Cardona, L. J. (2012). *El papel del contador público como auxiliar de justicia y qué relación tiene con la auditoría forense*. Universidad Militar Nueva Granada. Retrieved from repository.unimilitar.edu.co
- Pérez González, C. (2015). A propósito de la acción del Consejo de Europa en el ámbito del deporte. Análisis del Convenio europeo sobre la manipulación de competiciones deportivas. *EUNOMÍA. Revista en Cultura de la Legalidad*, 71-92.
- Platero, A. L. (2013). La percepción de la corrupción, factor mediatizante de la democracia. *OBETS: Revista de Ciencias Sociales*(8), 79-98.
- Quiroz, A. W. (2013). *Historia de la corrupción en el Perú*: IEP.



**Caracterización de las investigaciones sobre Auditoría Forense y
Corrupción en América Latina**

Revista Publicando, 4(2). 2015, 143-153. ISSN 1390-9304

ROJAS AMANDI, V. (2010). Los tratados internacionales sobre corrupción. *Lo que todos sabemos de la corrupción y algo más*, México: UNAM, 181.



Caracterización de las investigaciones sobre Auditoria Forense y Corrupción en América Latina

Revista Publicando, 4(2). 2015, 143-153. ISSN 1390-9304

Santana Vega, D., & Gómez Martín, V. (2010). Sección 4.ª. De la corrupción entre particulares. *CORCOY BIDASOLO, ML/MIR PUIG, S., Comentarios al Código penal. Reforma LO*, 5, 634-637.

Villalobos Morales, C. (2011). La auditoria forense como herramienta de ayuda en la detección de actos de corrupción en las empresas del sector público de la ciudad de Cartagena. *Aglala*, 2(1).

Villoria, M., & Jiménez, F. (2012). La corrupción en España (2004-2010): datos, percepción y efectos/Corruption in Spain (2004-2010): Data, Perception and Consequences. *Reis*, 109-134.